

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ**



**ATHENS UNIVERSITY
OF ECONOMICS
AND BUSINESS**

EduCoP, Сессия 2: Развитие бухгалтерского образования в государственном секторе и наращивание профессионального потенциала

Теоретические соображения и практические примеры

САНДРА КОЭН

ПРОФЕССОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

PULSAR

PERSPECTIVES FOR
THE FUTURE

**FINCOP &
EDUCOP**



Программа

Создание профиля государственного служащего, разбирающегося в бухгалтерском учете в государственном секторе

Действующие государственные служащие – Профессиональное обучение

- Параметры

Будущие государственные служащие – Академическое образование

- Европейский опыт

Примеры из Греции



Постановка образовательных целей

Можем ли мы разработать один идеальный профиль образования в области бухгалтерского учета для государственных служащих?

Создание группы бухгалтеров государственного сектора, обладающих техническими навыками и глубоким пониманием роли бухгалтерской информации для прозрачности, подотчетности и принятия решений.

Люди, обладающие профессиональным суждением, знаниями и этикой.

Бухгалтеры, которые разбираются в бухгалтерском учете, но также знакомы с техническими аспектами устойчивого развития и бюджетирования

Существует ли только один профиль государственного служащего, разбирающегося в бухгалтерском учете в государственном секторе, или их несколько?



Постановка образовательных целей

Хотя, возможно, и существует консенсус относительно высокого уровня квалификации бухгалтера, путь к его достижению имеет много альтернатив.

Разные профили требуют разных подходов



Обучение действующих государственных служащих — вопросы, связанные с содержанием

Вопросы, связанные с содержанием			
Фокус	Конкретные модули	Модульная агрегация	Целостный подход
Глубина	Подробный уровень	Средний уровень	Обзор
Цель	Составители информации	Пользователи информации	Посредники по передаче информации другим лицам/СМИ
Практика	Кейсы	Реализованные примеры	Только технический уровень - записи в журнале
Синергия	Параллельные соображения по бухгалтерскому учету и бюджетированию	Только бухучет по методу начисления	Сосредоточение внимания только на разнице между бухгалтерским учетом и бюджетированием
Темы	Объединение бухучета по методу начисления с устойчивым развитием*	Только бухучет по методу начисления*	Только устойчивое развитие*

Множество комбинаций — разное содержание для разных аудиторий и целей

*Хейлинг и Каратцимас, 2025; РММ

Обучение действующих государственных служащих. Вопросы, связанные с проведением курса

Вопросы, связанные с проведением курса			
Способ	Синхронный	Асинхронный	Комбинация
Помещение	На месте	Он-лайн	Смешанное обучение/прямой эфир
Преподаватели	Государственные служащие	Академические преподаватели	Профессионалы
Темп	Самостоятельный	Предписанный	Гибкий
Материалы	Разработаны на национальном уровне	Открытый доступ (например, учебные материалы по IPSAS)	Комбинация
Сертификация	На основе экзаменов (<i>влияние ИИ на онлайн-тесты</i>)	На основе посещаемости	Нет сертификации
Продолжительность	Короткий срок	Средний срок	Долгий срок

Множество комбинаций — различные методы проведения курса для разных аудиторий и целей

Академическое образование

Бухгалтерский учет в государственном секторе в основном преподается в рамках программ государственного управления и государственного менеджмента.

Недавнее исследование по программам магистр государственного управления (MPA) и магистр государственного менеджмента (MPM) в государственных и частных высших учебных заведениях Европы

8 европейских стран (Австрия, Хорватия, Кипр, Германия, Греция, Италия, Португалия, Испания)

9 авторов

Вывод авторов:

Программы пока не готовы предоставить комплексный пакет компетенций будущим менеджерам государственного сектора, особенно тем, кто будет занимать руководящие должности, связанные с финансами, в организациях государственного сектора.

Καρατσιμας и др. (2025), IJPSM

Рассматриваемые темы

Table 5. Most and less covered sub-competencies

	Austria	Croatia	Cyprus	Germany	Greece	Italy	Portugal	Spain
No of programs scored	3	3	4	36	7	28	6	7
No of PSFM courses scored	7	3	7	71	11	43	12	16
Most covered sub-competencies	<ul style="list-style-type: none"> Budgeting (4 times) Financial management (4 times) Management accounting and resource management (3 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Budgeting (3 times) Financial management (2 times) Public finance and GFS (2 times) 	<ul style="list-style-type: none"> MA and Resource management (4 times) Budgeting (3 times) 	<ul style="list-style-type: none"> MA and resource management (35 times) Budgeting (30 times) Public sector financial accounting and reporting (17 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Public sector financial accounting and reporting (9 times) Budgeting (8 times) Financial management (8 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Financial management (24 times) Management accounting and resource management (23 times) Public sector financial accounting and reporting (21 times) Budgeting (20 times) Public finance and GFS (4 times) Auditing (6 times) Consolidated financial reporting (8 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Budgeting (7 times) Financial management (7 times) Public sector financial accounting and reporting (6 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Budgeting (8 times) Public sector financial accounting and reporting (7 times)
Less covered sub-competencies	<ul style="list-style-type: none"> Auditing (0 times) Consolidated financial statements (0 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Public sector financial accounting and reporting (0 times) Auditing (0 times) Consolidated financial statements (0 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Consolidated financial reporting (0) 	<ul style="list-style-type: none"> Consolidated financial statements (4 times) Public finance and GFS (9 times) Auditing (10 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Consolidated financial reporting (1 time) 	<ul style="list-style-type: none"> Public finance and GFS (2 times) Auditing (1 time) Consolidated financial statements (1 time) 	<ul style="list-style-type: none"> Public finance and GFS (0 times) Consolidated financial statements (1 time) Management accounting and resource management (1 time) 	

Source(s): Authors' elaboration

Καρατσιμας и др.
(2025), IJPSM



Примеры из Греции (1)

Программное обеспечение — AIMER в государственном секторе

- ❑ Обучающее программное обеспечение для анализа основных финансовых отчетов, т. е. отчета о финансовом положении, отчета о финансовых результатах, а также бюджетов местных органов власти (AIMER означает «удобочитаемая бухгалтерская информация»).
- ❑ Разработано на греческом языке
 - ❑ <https://psab.gr/education>
- ❑ Обеспечивает удобный для пользователя способ понимания информации, представленной в финансовой отчетности по методу начисления в государственном секторе.
 - ❑ Использование графических изображений
 - ❑ Использование объяснений на простом языке
 - ❑ Анализ финансовой информации
 - ❑ Акцент на понимании
 - ❑ Ориентация на пользователя

AIMER

Αρχική Ισολογισμός Κατάσταση Αποτελεσμάτων Δείκτες Προϋπολογισμός

Στοιχεία Ισολογισμού
Δείτε τα στοιχεία του ισολογισμού συγκεκριμένου έτους.
Φινασсовое положение

Κατάσταση Αποτελεσμάτων
Δείτε την Κατάσταση Αποτελεσμάτων συγκεκριμένου έτους.
Φινασсовые результаты

Χρημ/κοί Δείκτες
Ενημερωθείτε για χρήσιμους αριθμοδείκτες συγκεκριμένου έτους.
Φινασсовые коэффициент

Προϋπολογισμός
Δείτε τα στοιχεία του Προϋπολογισμού.
Бюджет

Κοэн и Карацимас (2022),
PMM



Примеры из Греции (2)

Национальный Центр государственного управления и местного самоуправления –
Учебный институт

- ❑ Онлайн-программа — полностью синхронная
 - ❑ Базовый уровень – Новые стандарты бухгалтерского учета для сектора государственного управления и финансовая отчетность
 - ❑ Продвинутый уровень – Реформа бухгалтерского учета и учетные политики
- ❑ 5 дней x 7 часов в день (1 неделя)
- ❑ Экзамены – Онлайн, вопросы с несколькими вариантами ответов
- ❑ Преподаватели
 - ❑ Члены Главного офиса бухучета
- ❑ Образовательные материалы
 - ❑ Презентации в Powerpoint
 - ❑ Сопроводительные учебные материалы (печатная версия)
- ❑ Размер класса
 - ❑ 25-30 участников

Примеры из Греции (3)

Новые стандарты бухучета для сектора государственного управления – метод начисления

Программа электронного обучения, предлагаемая Центром **образования и непрерывного обучения (KEDIVIM)** **Афинского университета экономики и бизнеса**

- Полностью асинхронный режим
- 60 часов 12 недель (2 кредита ECTS)
- Экзамены (онлайн)
- Преподаватели
 - Академические преподаватели
 - Профессионалы

Образовательные материалы

- Презентации: В центре внимания – учетные политики и новый план счетов
- Видео
- Упражнения по самооценке (еженедельно)
- Вопросы с несколькими вариантами ответов
- Записи в журнале**

<https://cloud.aueb.gr/index.php/s/TpP7TMfcHk6XQqL>

Question 1: An entity buys equipment for €1,000 on a 3-month account. The asset will have a useful life of 5 years.

Start by completing the cells for the account debited, then proceed to the account credited.

In each account, please add "-" to the cell that is not debited or credited.

Journal entry:

	Debit	Credit
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2.4.2.03.04 Maintenance expenses for equipment	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3.1.2.01.01 Equipment	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4.2.2.01.01 Cash equivalents	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5.8.4.01.01 Liabilities for acquiring goods and services	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5.8.7.01.01 Liabilities for other expenses	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5.8.8.01.01 Liabilities for asset acquisition	<input type="text"/>	<input type="text"/>

part for the equipment. It has a cost of €100. The spare part will improve the asset's efficiency but will not affect its useful life. The spare part has a useful life of 2 years. Start by completing the cells for the account debited, then proceed to the account credited. In each account, please add "-" to the cell that is not debited or credited.

Question 3: After 4 months, the entity performs maintenance on the equipment. The invoice for maintenance is €70 on account.

Question 1: An entity buys equipment for €1,000 on a 3-month account. The asset will have a useful life of 5 years.

Start by completing the cells for the account debited, then proceed to the account credited.

In each account, please add "-" to the cell that is not debited or credited.

Journal entry:

	Debit	Credit
3.1.2.01.01 Equipment	✓ 1.000 ✓	✓ - ✓
5.8.8.01.01 Liabilities for asset acquisition	✓ - ✓	✓ 1.000 ✓

Question 2: After six months, the entity buys a spare part for the equipment. It has a cost of €100. The spare part will improve the asset's efficiency but will not affect its useful life. The spare part has a useful life of 2 years.

Start by completing the cells for the account debited, then proceed to the account credited.

In each account, please add "-" to the cell that is not debited or credited.

Journal entry:

	Debit	Credit
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ



ATHENS UNIVERSITY
OF ECONOMICS
AND BUSINESS

Спасибо

scohen@aueb.gr

Ссылки

Cohen, S. & Sotirios Karatzimas (2022) New development: Public sector accounting education for users—embedding eLearning and technology in teaching, *Public Money & Management*, 42:4, 291-293, DOI: 10.1080/09540962.2021.1986302

Heiling, Jens & Sotirios Karatzimas (2025) Debate: Embedding or expanding? Rethinking sustainability in public sector accounting education, *Public Money & Management*, 45:7, 654-656, DOI: 10.1080/09540962.2025.2535525

Karatzimas S, Heiling J, Adam B, Brunelli S, Falivena C, Jorge S, Greiling D, Dragija Kostić M, Narbón-Perpiñá I (2025;), "The coverage of public sector financial management in MPA and MPM programs: evidence from Europe". *International Journal of Public Sector Management*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-03-2024-0083>